

Nowości Podatkowe PwC

nr 37, 27 marca 2014 r.



Z przyjemnością oddajemy w Państwa ręce trzydzieste siódme wydanie newslettera, w którym znajdzie Państwo najciekawsze orzecznictwo oraz interpretacje podatkowe, a także przegląd nowości legislacyjnych, istotnych z punktu widzenia sektora MSP.

Życzymy przyjemnej lektury!

Orzecznictwo sądowe

Organizacja festynu dla pracowników i ich rodzin a VAT

Zorganizowanie imprezy plenerowej w stosunku do osób niezatrudnionych stanowi nieodpłatne świadczenie podlegające opodatkowaniu VAT.

Sprawa dotyczyła podatnika, który zorganizował dla pracowników i członków ich rodzin festyn z okazji święta branżowego i miał wątpliwość, czy organizacja

festynu powinna być rozpoznana jako nieodpłatne świadczenie usług podlegające opodatkowaniu VAT.

Sąd stwierdził, że w przypadku uczestnictwa w festynie organizowanym przez spółkę byłych pracowników spółki, członków rodzin pracowników i osób im towarzyszących brak jest związku z działalnością gospodarczą spółki. Wymieniane osoby nie są pracownikami spółki, nie są w żaden sposób związane z jej działalnością gospodarczą. Wobec braku tego związku należy przyjąć, że istnieje podstawa do opodatkowania VAT, w zakresie tych usług, z których korzystały osoby niebędące pracownikami podczas festynu. Jednocześnie spółce będzie przysługiwać prawo do obniżenia podatku należnego o naliczony, wynikający z zakupów związanych z organizacją imprezy.

(Ustne uzasadnienie wyroku WSA w Bydgoszczy z dnia 19 marca 2014r., sygn. akt I SA/Bd 206/14)

Najnowsze interpretacje

Interpretacja indywidualna: Wpłaty na nieskonkretyzowane usługi a obowiązek podatkowy w VAT

Wpłaty dokonywane przez klientów na poczet bliżej nieskonkretyzowanej usługi nie stanowią zaliczki w rozumieniu przepisów ustawy o VAT.

Wnioskodawca zajmuje się prowadzeniem restauracji. Niekiedy pobiera od klientów przedpłaty na poczet przyszłych usług, które nie zostały jeszcze ściśle i jednoznacznie określone: nie jest wiadomo, jakie zamówienie klient złoży po przyjsciu do restauracji. Przedsiębiorca zapytał organ podatkowy, czy z chwilą otrzymania przedpłaty powstaje obowiązek podatkowy w podatku VAT a co za tym idzie obowiązek wystawiania faktury zaliczkowej.

Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi w wydanej interpretacji indywidualnej stwierdził, że otrzymywane przez podatnika wpłaty od klientów nie są formą zaliczki, gdyż wpłaty te nie dotyczą konkretnych usług, które mają być wykonane na rzecz klienta w momencie przyjscia do restauracji. Tym samym otrzymanie takich wpłat nie rodzi obowiązku podatkowego.

(Interpretacja indywidualna dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z dnia 31 stycznia 2014r., sygn. IPTPP4/443-828/13-2/OS)

Interpretacja indywidualna: Wynagrodzenie wypłacane przez wspólnika na rzecz spółki cywilnej a koszt podatkowy

Wynagrodzenie wypłacane na rzecz spółki cywilnej za wykonanie usług prawnych na rzecz jej wspólnika będą mogły zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodów w prowadzonej przez niego jednoosobowej działalności gospodarczej.

Podatnik w formie jednoosobowej działalności gospodarczej prowadzi kancelarię radcy prawnego. Podatnik planuje rozpocząć prowadzenie tej działalności także w formie spółki cywilnej, w której posiadać będzie 40% udział w zysku. Spółka ta również będzie świadczyć usługi prawne. W przyszłości może

dojść do sytuacji, w której podatnik zlecać będzie spółce wykonywanie usług prawnych na rzecz swojej jednoosobowej działalności gospodarczej. W zamian za świadczone usługi podatnik wypłaci spółce wynagrodzenie.

W związku z powyższym, podatnik wystąpił z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej, w którym zapytał, czy opisane wynagrodzenie będzie stanowić koszt podatkowy.

Dyrektor Izby Skarbowej uznał, że wydatki, które będą ponoszone przez wnioskodawcę na rzecz spółki tytułem wynagrodzenia za usługi świadczone przez spółkę mogą stanowić w całości koszty uzyskania przychodów wnioskodawcy w ramach prowadzonej odrębnie jednoosobowej działalności gospodarczej, jeżeli zostaną poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów osiąganych w jej ramach. Jednakże ustalając warunki ww. usług, należy uwzględnić zapisy art. 25 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, który dotyczy transakcji między podmiotami powiązanymi.

(Interpretacja indywidualna dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z dnia 4 marca 2014 r., sygn. IPTPB1/415-728/13-5/KO)

Prace legislacyjne

Opublikowano wzory deklaracji umożliwiające pełne odliczenie VAT od aut

Na stronie Rządowego Centrum Legislacji opublikowano projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wzoru informacji o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej.

Powyższe rozporządzenie określi wzór informacji składanej przez podatników odliczających 100% VAT naliczonego od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi wykorzystywanymi wyłącznie do działalności gospodarczej.

Planowany termin wejścia w życie rozporządzenia to 1 kwietnia 2014r.

(Źródło: legislacja.rcl.gov.pl)

Niniejszy materiał nie zawiera opinii PwC i w żadnym razie nie powinien być traktowany, jako komentarz PwC w odniesieniu do podnoszonych tematów. Ponadto niniejszy materiał ma charakter wyłącznie informacyjny i nie może stanowić jedynej podstawy podejmowanych działań. Pragniemy zwrócić uwagę, iż pisemne uzasadnienia orzeczeń niekiedy różnią się od uzasadnień ustnych, dlatego w celu uzyskania bardziej szczegółowych informacji należy zapoznać się z treścią pisemnego uzasadnienia orzeczenia.

© 2014 PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. Wszystkie prawa zastrzeżone. W tym dokumencie nazwa "PwC" odnosi się do PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., firmy wchodzącej w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny.

